

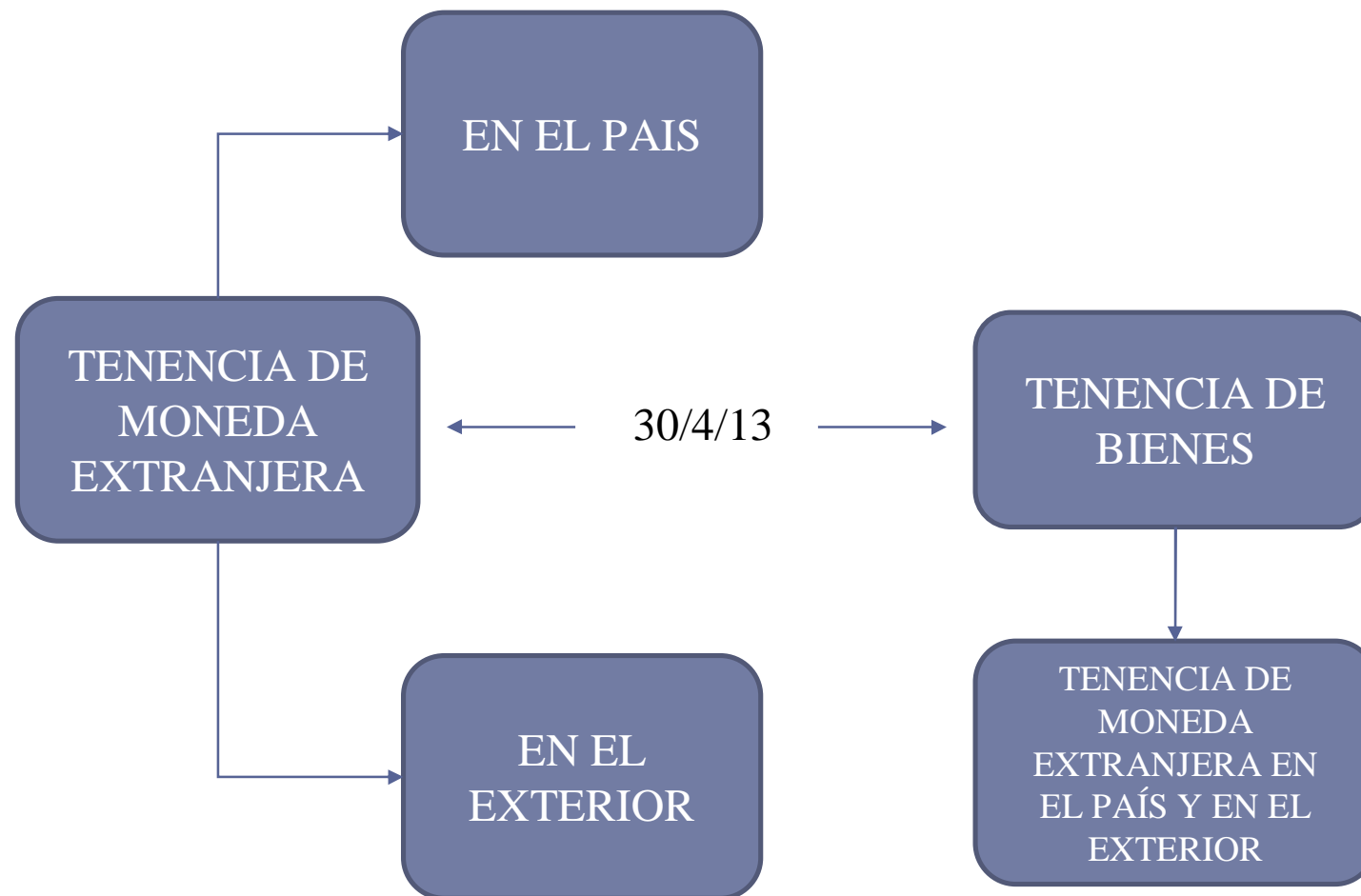


PROYECTO EXTERIORIZACIÓN TENENCIA MONEDA EXTRANJERA EN EL PAÍS Y EN EL EXTERIOR

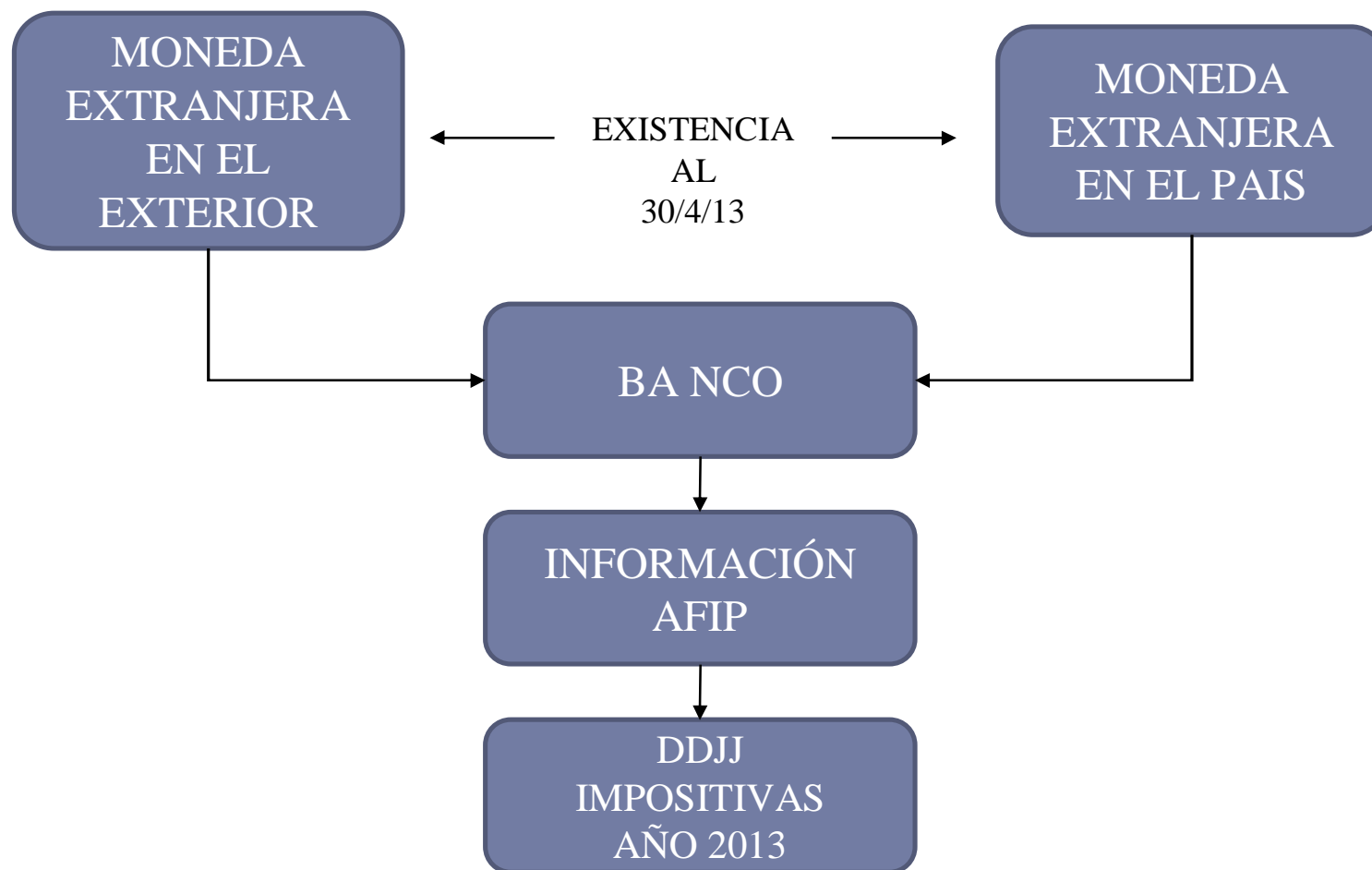
HUMBERTO J. BERTAZZA

**CPCE CABA
XI CONGRESO PYME
9 y 10 DE MAYO DE 2013**

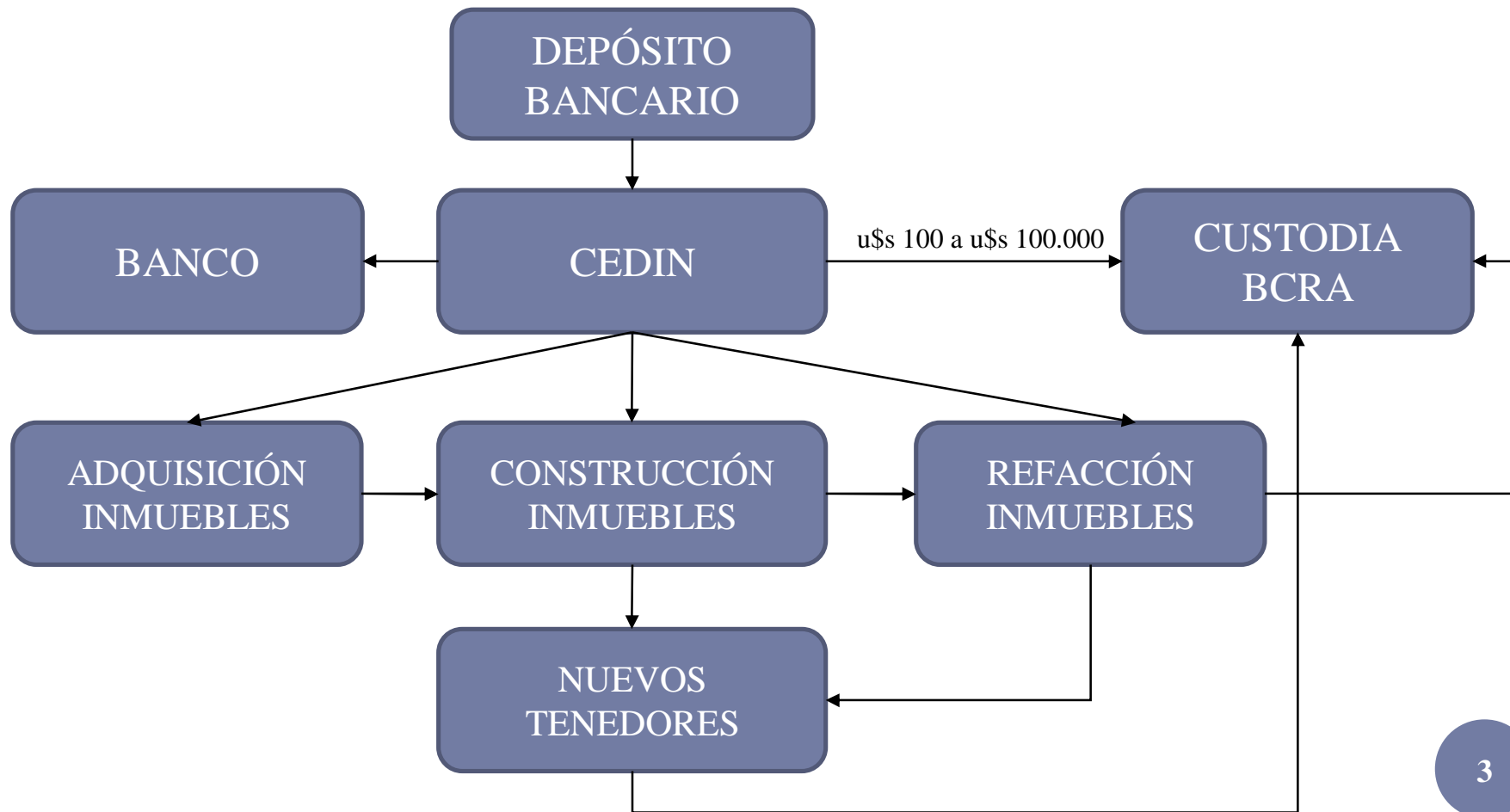
OBJETO



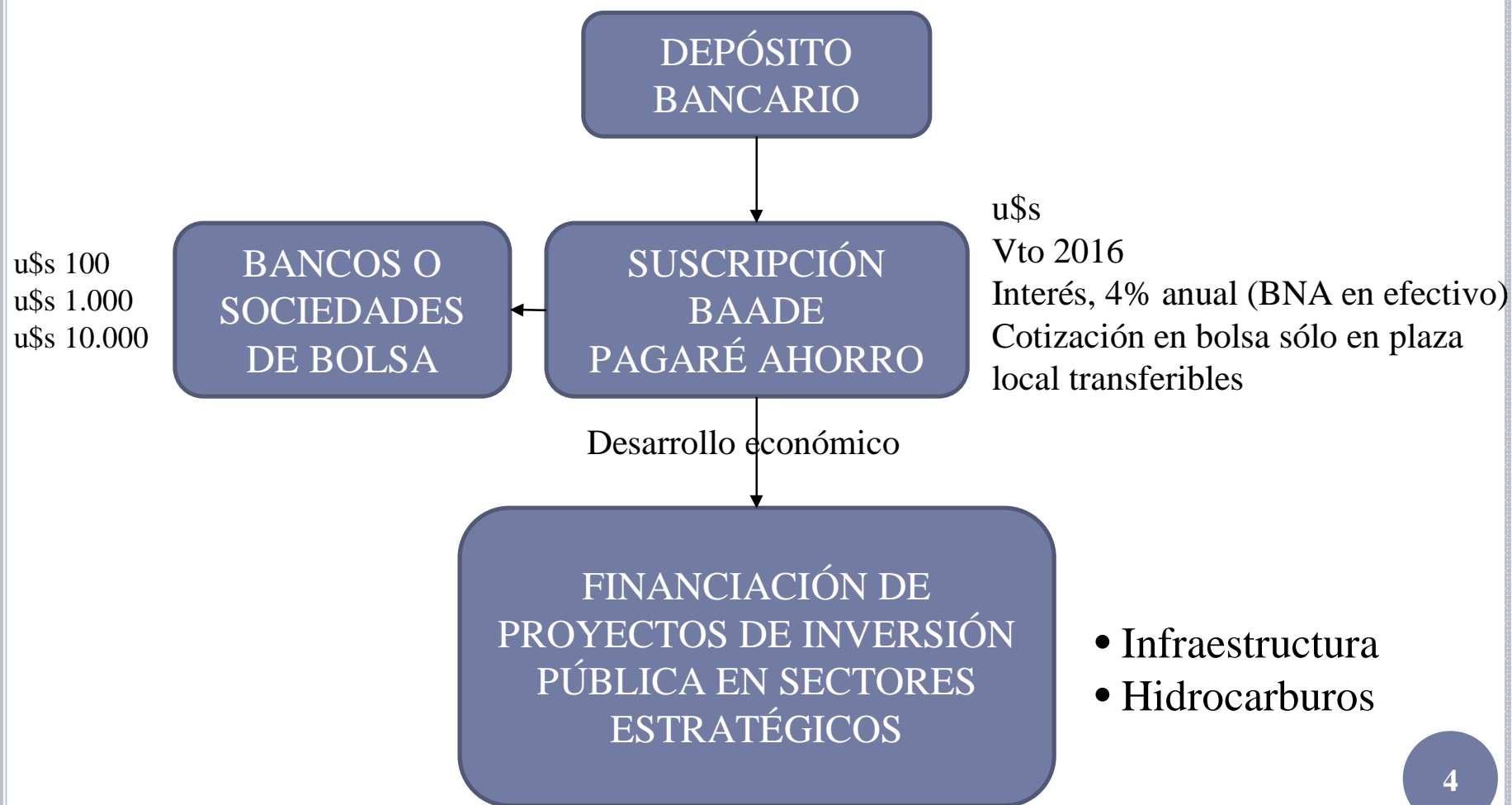
BLANQUEO



CERTIFICADOS DE DEPÓSITOS INMOBILIARIOS (CEDIN)



BONO ARGENTINO DE AHORRO PARA EL DESARROLLO ECONÓMICO (BAADE) PETROLEO Y OBRAS DE INFRAESTRUCTURA DEL SECTOR ENERGÉTICO



IMPUESTO ESPECIAL A LA EXTERIORIZACIÓN (ART 5)

- El importe expresado en \$ de la moneda extranjera que se exteriorice NO ESTARÁ SUJETO A IMPUESTO ESPECIAL ALGUNO.

FORMA EN QUE SE EFECTUA LA EXTERIORIZACIÓN (ART 4 Y 8)

TENENCIA DE MONEDA EXTRANJERA	FORMA	PLAZO
EN EL PAÍS	Depósito entidad financiera	Dentro de los tres (3) meses calendario, contados a partir del mes inmediato siguiente de la publicación en el BO de la reglamentación de la AFIP
EN EL EXTERIOR	Transferencia al país a través de entidades financieras	

BENEFICIOS (ART 9)

- 1) No están obligados a informar a la AFIP la fecha de compra de las tenencias ni el origen de los fondos con las que fueron adquiridos.
- 2) No se aplica la presunción del incremento patrimonial no justificado.
- 3) Se liberan de toda acción civil, comercial y penal tributaria.
- 4) Se libera la aplicación del régimen penal cambiario (ley 19359) con excepción de la infracción de operar en cambios sin estar autorizado al efecto (Art 1, b).
- 5) Responsabilidad profesional.
- 6) Responsables por transgresiones regularizadas, con excepción de las acciones particulares perjudicados por ellas.

LIBERACIÓN DE IMPUESTOS OMITIDOS (ART 9, c y 11)

	IMPUESTOS	LIBERACIÓN
1	Ganancias, ITI, IDyCB	Materia neta imponible por el importe equivalente en \$ de la exteriorización de la tenencia de la M.E.
2	IVA Impuestos Internos	<div> <div> Monto de Operaciones Liberadas </div> <div> = </div> <div> Valor en \$ de la tenencia exteriorizada </div> <div> Monto total de operaciones declaradas o registradas </div> <div> Monto de utilidad bruta del período fiscal que se pretende liberar </div> </div>
3	IGMP IBP CECC	Impuesto originado por el incremento del activo imponible de los bienes sujetos al impuesto o del capital imponible, según corresponda, por un monto equivalente en \$ a las tenencias exteriorizadas.
4	Impuesto a las ganancias obtenidas en el exterior (renta mundial)	Por las ganancias netas no declaradas en su equivalente en pesos, obtenidas en el exterior, correspondientes a las tenencias que se exteriorizan
5	IDyCB	Hechos imposables por la transferencia de la ME que se exteriorice, así como también los que pudieron corresponder a su depósito y extracción de las respectivas cuentas bancarias.
6	Retenciones o percepciones practicadas y no ingresadas	No existe liberación.

BLANQUEO DE OTRA CLASE DE SOCIEDADES (ART 49, b, IG) O EMPRESAS UNIPERSONALES (ART 10)

- La exteriorización efectuada por este tipo de sociedades, liberará del IG correspondiente a los socios, en proporción a la materia imponible que les sea atribuible, de acuerdo con su participación en la misma.
- Blanqueo de PF y SI
 - Libera las obligaciones fiscales de las empresas o explotaciones unipersonales.

VALOR DE LA EXTERIORIZACIÓN (ART 12)

- Deberá considerarse el valor de la cotización de la ME que corresponda, tipo de cambio comprador del BNA, vigente a la fecha de la respectiva exteriorización.

CONDICIÓN RESOLUTORIA DEL BLANQUEO (ART13)

PRESENTACIÓN Y PAGO DDJJ IG,
IGM, IBP
EJERCICIOS FINALIZADOS AL
31/12/12

AL
31/5/13

CONDICIÓN
RESOLUTORIA

DIFERENCIAS
PATRIMONIALES DE LA
EXTERIORIZACIÓN

Deben incluirse en las DDJJ del
PF 2013

LAVADO DE DINERO

1) Exclusión de la exteriorización

Se excluyen del ámbito de la ley las sumas de dinero provenientes de conductas susceptibles de ser encuadradas en el Art. 6 de la ley 25246 (estupefacientes, armas, asociación ilícita, Art. 210 CP -o 213 ter CP- fraude contra administración pública, prostitución de menores, financiación del terrorismo, extorsión, régimen penal tributario, trata de personas, financiación del terrorismo).

2) Presentación DDJJ

Quienes pretendan acceder a sus beneficios deberán presentar una DDJJ en la que manifiesten no estar comprendidos en la ley de lavado.

3) Liberación de entidades financieras o demás sujetos obligados de las obligaciones vinculadas al lavado de dinero

Ninguna de las disposiciones de la ley los libera, excepto respecto de la figura de evasión tributaria o participación en la evasión tributaria.

4) El delito fiscal como causa originante del lavado

La exclusión será procedente en la medida que se encuentre imputado.

SUJETOS EXCLUIDOS DE LA EXTERIORIZACIÓN (ART 15)

- Declarados en estado de quiebra (salvo continuidad de la explotación).
- Querellados o denunciados penalmente por la AFIP (régimen penal tributario) respecto de los cuales se haya dictado sentencia firme con anterioridad a la entrada en vigencia de la ley (y personas jurídicas).
- Idem delitos comunes con conexión con obligaciones tributarias.
- Imputados por delitos vinculados con operaciones de lavado de dinero o financiamiento del terrorismo.
- Funcionarios públicos, cónyuges y parientes en el 2º grado de consanguinidad o afinidad, ascendiente o descendiente de los tres poderes gubernamentales.

REQUISITOS PREVIOS (ART 15)

- Se debe renunciar a la promoción de cualquier procedimiento administrativo o judicial, con relación al Factor de Convergencia (Dto. 1043/03) y del ajuste por inflación.

DISPENSA DE DENUNCIA PENAL (ART 16)

DISPENSA DE FORMULACIÓN DE DENUNCIA PENAL (AFIP)

- RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO



- DISPENSA SUMARIOS PENALES CAMBIARIOS YO FORMULACIÓN DENUNCIA (BCRA)
- EXCEPTO INFRACCIÓN DE OPERAR EN CAMBIOS SIN ESTAR AUTORIZADO



PARA LOS SUJETOS QUE ADHIERAN AL RÉGIMEN

SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN (ART 17)

- Se suspende con carácter general por el término de un (1) año el curso de la prescripción de la acción para determinar el pago de los tributos a cargo de la AFIP y para aplicar multas con relación a los mismos, así como la caducidad de la instancia en los juicios de ejecución fiscal o de recursos judiciales.